

Udskrivningslovens bestemmelser om beregning af indkomstskat af dødsboer findes i §§ 7-9. De er ikke ændret siden 1970.

Beløbsgrænserne i § 9 har til formål at fritage mindre boer for indkomstskat. For at hindre, at de pristigninger, der har fundet sted siden grænserne blev fastsat, medfører, at stadig flere mindre boer indkomstbeskattes, foreslås disse grænser forhøjet med ca. en trediedel ligesom den skattefri formuegrænse. De gældende og foreslåede beløbsgrænser fremgår af følgende oversigt:

	Beløbsgrænser for dødsboers skattefrihed	
	ifølge gældende regler	ifølge lovforslag
	kr.	kr.
Boets aktiver ved dødsfaldet	200.000	270.000
Boets nettoformue ved dødsfaldet	150.000	200.000
Formuen ved boets afslutning	180.000	240.000

Indkomstskatten beregnes efter de gældende regler som 35 pct. af den del af boets skattepligtige indkomst, der overstiger bofradraget på 25.000 kr.

Siden bofradraget blev fastsat, er det pristalsregulerede personfradrag steget fra 5.000 kr. til 6.100 kr. eller med 22 pct. Bofradraget bliver ikke — som personfradraget — pristalsreguleret. Derfor foreslås det nu forhøjet til 36.000 kr. Derved vil det komme til at stå i rimeligt forhold til forskellen mellem de foreslåede skattefrihedsgrænser på 200.000 kr. og 240.000 kr. for boets nettoformue, henholdsvis ved dødsfaldet og ved boets afslutning.

Endelig foreslås beskatningsprocenten for døds-

boer forhøjet fra 35 til 40 under hensyn til, at den samlede marginalindkomstskat på statsskatteska-laens første trin (proportionalskattetrækket) nu ligger på omkring 40 pct. i de fleste af landets kommuner.

Bemærkninger til de enkelte bestemmelser.

Til § 1, nr. 1.

Bestemmelsen indeholder det i de almindelige bemærkninger omtalte forslag om at forhøje bofradraget fra 25.000 kr. til 36.000 kr.

Til § 1, nr. 2.

Som nævnt i de indledende bemærkninger foreslås det at forhøje indkomstskatteprocenten for dødsboer fra 35 til 40.

Til § 1, nr. 3-5.

Bestemmelserne indeholder reglerne om de ændringer i beløbsgrænserne for dødsboers skattefrihed, som er omtalt i de indledende bemærkninger.

Til § 1, nr. 6.

Bestemmelsen indeholder det i de almindelige bemærkninger omtalte forslag om at hæve den formueskattefri bundgrænse fra 300.000 kr. til 400.000 kr. og om forhøjelse af formueskattesatsen fra 9 promille til 1 procent.

Til § 2.

Efter forslaget skal de i § 1, nr. 1-5, foreslåede ændringer vedrørende dødsboer anvendes, når dødsfaldet er sket efter den 31. december 1973.

Ændringerne vedrørende formueskatten skal ifølge forslaget have virkning fra og med indkomståret 1973.